







# ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

## ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

**ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ** **Αρ. Φύλλου 122**

4 Ιουνίου 2002


## ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Πράξη Διοικητή αριθ. 2498/28.5.2002

Υποβολή τριμηνιαίας λογιστικής κατάστασης από τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης, πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων, κεφαλαίου επιχειρηματικών συμμετοχών, επενδύσεων χαρτοφυλακίου και παροχής πιστώσεων στην Τράπεζα της Ελλάδος.

ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

Αφού έλαβε υπόψη:

α) Το άρθρο 1 του Ν. 1266/82 «Όργανα ασκήσεως της νομισματικής, πιστωτικής και συναλλαγματικής πολιτικής και άλλες διατάξεις» σε συνδυασμό με το άρθρο 12, παράγρ. 1 του Ν. 2548/97,

β) Τα άρθρα 2 και 55 Γ του Καταστατικού της Τράπεζας της Ελλάδος, όπως ισχύουν,

γ) Τις ανάγκες στατιστικής πληροφόρησης της Τράπεζας της Ελλάδος για την κατάρτιση των χρηματοπιστωτικών λογαριασμών και την ενημέρωση της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας και άλλων διεθνών οργανισμών, αποφάσισε:

1. Οι εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης, πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων, κεφαλαίου επιχειρηματικών συμμετοχών, επενδύσεων χαρτοφυλακίου και παροχής πιστώσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα θα υποβάλλουν στην Τράπεζα της Ελλάδος τη λογιστική κατάσταση και τα παραρτήματα 1 έως 5 που επισυνάπτονται στην παρούσα Πράξη. Η λογιστική κατάσταση και τα παραρτήματα θα είναι συμπληρωμένα, σύμφωνα με τις οδηγίες που τα συνοδεύουν, με στοιχεία που αφορούν το τέλος κάθε ημερολογιακού τριμήνου (την 31η Μαρτίου, την 30η Ιουνίου, την 30η Σεπτεμβρίου και την 31η Δεκεμβρίου).

2. Η υποβολή των στοιχείων στην Τράπεζα της Ελλάδος (Διεύθυνση Στατιστικής -Τμήμα Στατιστικής Λοιπών Χρηματοδοτικών Ιδρυμάτων και Αγοράς Κεφαλαίων) θα γίνεται εντός δύο (2) ημερολογιακών μηνών από τη λήξη του τριμήνου στο οποίο αναφέρονται τα στοιχεία. Η πρώτη υποβολή θα αφορά τα στοιχεία του τρίτου τριμήνου του 2002.

3. Σε περίπτωση ελλιπούς ή εκπρόθεσμης υποβολής των στοιχείων από τις πιο πάνω επιχειρήσεις εφαρμόζονται οι περί κυρώσεων σχετικές διατάξεις του Καταστατικού της Τράπεζας της Ελλάδος (άρθρο 55Γ, όπως ισχύει).

Από τις διατάξεις της παρούσας Πράξης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Η Πράξη αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 28 Μαΐου 2002

Ο Διοικητής
ΛΟΥΚΑΣ ΠΑΠΑΔΗΜΟΣ

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ**

**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ, ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ, ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ, ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ**

**( Υπόλοιπα τέλους τριμήνου σε χιλιάδες ευρώ)**

Επιχείρηση:
Υποκλάδος
Κωδικός
ΜΗΝΑΣ:
ΕΤΟΣ:

| I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ | ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ | ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | ΣΥΝΟΛΟ | ΧΩΡΕΣ ΖΩΝΗΣ ΕΥΡΩ | ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ |
| | Α = Β+Γ | Β | Γ = Δ+Ε | Δ | Ε |
| **Α. ΤΑΜΕΙΟ & ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1. Ταμείο** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2. Καταθέσεις όψεως σε Πιστωτικά Ιδρύματα** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3. Καταθέσεις προθεσμίας σε Πιστωτικά Ιδρύματα** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **4. Repos με Πιστωτικά Ιδρύματα** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Β. ΕΝΤΟΚΑ ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ, ΟΜΟΛΟΓΑ και άλλοι τίτλοι σταθερής απόδοσης εκδοθέντες από:** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1. Πιστωτικά Ιδρύματα** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2. Γεν. Κυβέρνηση** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3. Λοιπούς τομείς** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Γ. ΜΕΤΟΧΕΣ και ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΚΕΦΑΛΑΙΟ** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.Μετοχές εισηγμένες σε Χρηματιστήριο** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1 Πιστωτικών ιδρυμάτων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 Μη πιστωτικών ιδρυμάτων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.1 Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.2 Λοιπών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων | 0 | | 0 | | |
| 1.2.3 Μη χρηματοπιστωτικών επιχειρήσεων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2. Μετοχές μη εισηγμένες σε Χρηματιστήριο** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1 Πιστωτικών ιδρυμάτων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2 Μη πιστωτικών ιδρυμάτων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.1 Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.2 Λοιπών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων | 0 | | 0 | | |
| 2.2.3 Μη χρηματοπιστωτικών επιχειρήσεων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Λοιπές συμμετοχές σε κεφάλαιο (π.χ. μερίδια σε ΕΠΕ κ.λ.π.) | | | | | |
| **Δ. ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΕΙΣ ΣΕ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΠΑΡΑΓΩΓΑ εκδοθέντα από:** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Πιστωτικά Ιδρύματα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Μη Πιστωτικά Ιδρύματα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Ε. ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Διαθεσίμων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Λοιπών | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **ΣΤ. ΔΑΝΕΙΑ** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Μέχρι ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Άνω του ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Ζ. ΕΚΜΙΣΘΩΜΕΝΟ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (αφορά αποκλειστικά τις επιχειρήσεις leasing)** | | | | | |
| **Η. ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΤΡΙΤΩΝ (αφορά αποκλειστικά τις επιχειρήσεις factoring)** | | | | | |
| **Θ. ΑΚΙΝΗΤΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ** | 0 | | 0 | | |
| **Ι. ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ** | 0 | | 0 | | |
| **Σ Υ Ν Ο Λ Ο   Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο Υ** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Αρμόδιος
υπάλληλος:
τηλ.

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ**

**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ, ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ, ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ, ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ**

**( Υπόλοιπα τέλους τριμήνου σε χιλιάδες ευρώ)**

| | |
|---|---|
| Επιχείρηση: | |
| Υποκλάδος | |
| Κωδικός | |
| ΜΗΝΑΣ: | |
| ΕΤΟΣ: | |

| ΙΙ. ΠΑΘΗΤΙΚΟ | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ | ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ | ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ | ΧΩΡΕΣ ΖΩΝΗΣ ΕΥΡΩ | ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ |
|---|---|---|---|---|---|
| | Α = Β+Γ | Β | Γ = Δ+Ε | Δ | Ε |
| **Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | 0 | 0 | | | |
| **1. Μετοχικό Κεφάλαιο** | 0 | 0 | | | |
| **2. Αποθεματικά** | 0 | 0 | | | |
| **3. Διαφορές αναπροσαρμογής** | 0 | | | | |
| **4. Προσωρινά αποτελέσματα περιόδου** | | | | | |
| **5. Αποτελέσματα εις νέον** | 0 | 0 | | | |
| **Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ** | | | | | |
| **Γ. ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΑ ΔΑΝΕΙΑ** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Μέχρι ενός έτους | 0 | | 0 | | |
| 2. Άνω του ενός έτους | 0 | | 0 | | |
| **Δ. ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΠΑΡΑΓΩΓΑ** | 0 | 0 | *0* | 0 | 0 |
| **Ε. ΔΑΝΕΙΑ** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1. Από Πιστωτικά Ιδρύματα** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1 Μέχρι ενός έτους | 0 | | 0 | | |
| 1.2 Άνω του ενός έτους | 0 | | 0 | | |
| **2. Από λοιπές επιχειρήσεις** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1 Μέχρι ενός έτους | 0 | | 0 | | |
| 2.2 Άνω του ενός έτους | 0 | | 0 | | |
| **ΣΤ. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. προς την κεντρική κυβέρνηση (Δημόσιο) | 0 | | 0 | | |
| 2. προς οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης | 0 | | 0 | | |
| 3. προς ασφαλιστικά ταμεία | 0 | | 0 | | |
| 4. προς λοιπές επιχειρήσεις | 0 | | 0 | | |
| 5. πρός νοικοκυριά | 0 | | 0 | | |
| **6. Λοιπές υποχρεώσεις** | 0 | | 0 | | |
| **Σ Υ Ν Ο Λ Ο Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο Υ** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Αρμόδιος υπάλληλος:
τηλ.

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1**

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΕΩΝ ΣΕ ΕΝΤΟΚΑ ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΚΑΙ ΟΜΟΛΟΓΑ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ**

**( Υπόλοιπα τέλους τριμήνου σε χιλιάδες ευρώ)**

Επιχείρηση:
Υποκλάδος
Κωδικός
ΜΗΝΑΣ:
ΕΤΟΣ:

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ | ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ | ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | ΣΥΝΟΛΟ | ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ ΖΩΝΗΣ ΕΥΡΩ | ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ |
| | Α = Β+Γ | Β | Γ = Δ+Ε | Δ | Ε |
| **ΕΝΤΟΚΑ ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ, ΟΜΟΛΟΓΑ και άλλοι τίτλοι σταθερής απόδοσης εκδοθέντες από:** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1. Πιστωτικά Ιδρύματα** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1 Μέχρι ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 Άνω του ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2. Γεν. Κυβέρνηση** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2.1 Κεντρική Κυβέρνηση** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1.1 Μέχρι ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1.2 Άνω του ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2.2 Τοπική Αυτοδιοίκηση** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.1 Μέχρι ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.2 Άνω του ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2.3 Κοινωνική Ασφάλιση** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.3.1 Μέχρι ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.3.2 Άνω του ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3. Λοιπούς τομείς** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.1 Ασφαλιστικές Επιχειρήσεις** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1.1 Μέχρι ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1.2 Άνω του ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.2 Λοιπά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2.1 Μέχρι ενός έτους | 0 | | 0 | | |
| 3.2.2 Άνω του ενός έτους | 0 | | 0 | | |
| **3.3. Μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις (ιδιωτικές ή δημόσιες)** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.3.1 Μέχρι ενός έτους | 0 | | 0 | | |
| 3.3.2 Άνω του ενός έτους | 0 | | 0 | | |

Αρμόδιος υπάλληλος:
τηλ.

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2**
**ΚΑΘΑΡΕΣ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΕΙΣ ΣΕ ΤΙΤΛΟΥΣ (ΑΓΟΡΕΣ ΜΕΙΟΝ ΠΩΛΗΣΕΙΣ)**
**ΣΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΙΜΗΝΟΥ**

**(σε χιλιάδες ευρώ)**

| | |
|---|---|
| Επιχείρηση: | |
| Υποκλάδος | |
| Κωδικός | |
| ΜΗΝΑΣ: | |
| ΕΤΟΣ: | |

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ | ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ | ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | ΣΥΝΟΛΟ | ΧΩΡΕΣ ΖΩΝΗΣ ΕΥΡΩ | ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ |
| | Α = Β+Γ | Β | Γ = Δ+Ε | Δ | Ε |
| **Α. ΕΝΤΟΚΑ ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ, ΟΜΟΛΟΓΑ και άλλοι τίτλοι σταθερής απόδοσης εκδοθέντες από:** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1. Πιστωτικά Ιδρύματα** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1 Μέχρι ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 Άνω του ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2. Γεν. Κυβέρνηση** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2.1 Κεντρική Κυβέρνηση** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1.1 Μέχρι ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1.2 Άνω του ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2.2 Τοπική Αυτοδιοίκηση** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.1 Μέχρι ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.2 Άνω του ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2.3 Κοινωνική Ασφάλιση** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.3.1 Μέχρι ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.3.2 Άνω του ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3. Λοιπούς τομείς** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.1 Ασφαλιστικές Επιχειρήσεις** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1.1 Μέχρι ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.1.2 Άνω του ενός έτους | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.2 Λοιπά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα (leasing κλπ.)** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2.1 Μέχρι ενός έτους | 0 | | 0 | | |
| 3.2.2 Άνω του ενός έτους | 0 | | 0 | | |
| **3.3. Μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις (ιδιωτικές ή δημόσιες)** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.3.1 Μέχρι ενός έτους | 0 | | 0 | | |
| 3.3.2 Άνω του ενός έτους | 0 | | 0 | | |
| **Β. ΜΕΤΟΧΕΣ και ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΚΕΦΑΛΑΙΟ** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.Μετοχές εισηγμένες σε Χρηματιστήριο** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1 Πιστωτικών ιδρυμάτων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 Μη πιστωτικών ιδρυμάτων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.1 Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.2 Λοιπών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων (leasing κλπ.) | 0 | | 0 | | |
| 1.2.3 Μη χρηματοπιστωτικών επιχειρήσεων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2. Μετοχές μη εισηγμένες σε Χρηματιστήριο** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1 Πιστωτικών ιδρυμάτων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2 Μη πιστωτικών ιδρυμάτων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.1 Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.2 Λοιπών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων (leasing κλπ.) | 0 | | 0 | | |
| 2.2.3 Μη χρηματοπιστωτικών επιχειρήσεων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Λοιπές συμμετοχές σε κεφάλαιο (π.χ. Μερίδια σε Ε.Π.Ε.) | | | | | |
| **Γ. ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΕΙΣ ΣΕ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΠΑΡΑΓΩΓΑ εκδοθέντα από:** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Πιστωτικά Ιδρύματα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Μη Πιστωτικά Ιδρύματα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Δ. ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Διαθεσίμων | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Λοιπών | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Αρμόδιος
υπάλληλος:
τηλ.

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3**

**ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΤΙΤΛΩΝ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΣΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΙΜΗΝΟΥ**

**(σε χιλιάδες ευρώ)**

Επιχείρηση:
Υποκλάδος
Κωδικός
ΜΗΝΑΣ:
ΕΤΟΣ:

| | Βραχυπρόθεσμοι τίτλοι (2) | Μακροπρόθεσμοι τίτλοι (3) | | | | Γενικό σύνολο |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Σταθερού επιτοκίου | Κυμαινόμενου επιτοκίου | Χωρίς κουπόνια | Σύνολο μακρ/σμων τίτλων | |
| | Α | Β | Γ | Δ | Ε=Β+Γ+Δ | ΣΤ=Α+Ε |
| **Ι. ΤΙΤΛΟΙ ΣΕ ΕΥΡΩ** | | | | | | |
| Υπόλοιπο προηγούμενου τριμήνου | | | | | 0 | 0 |
| Νέες εκδόσεις τρέχοντος τριμήνου | | | | | 0 | 0 |
| Εξοφλήσεις τρέχοντος τριμήνου | | | | | 0 | 0 |
| Υπόλοιπο τρέχοντος τριμήνου | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **ΙΙ. ΤΙΤΛΟΙ ΣΕ ΛΟΙΠΑ ΝΟΜΙΣΜΑΤΑ** | | | | | | |
| Υπόλοιπο προηγούμενου τριμήνου | | | | | 0 | 0 |
| Νέες εκδόσεις τρέχοντος τριμήνου | | | | | 0 | 0 |
| Εξοφλήσεις τρέχοντος τριμήνου | | | | | 0 | 0 |
| Υπόλοιπο τρέχοντος τριμήνου | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

**Σημειώσεις:**
**(1) Δεν συμπεριλαμβάνονται οι μετοχές. Η καταχώρηση των στοιχείων γίνεται στην ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ τους ΑΞΙΑ.**
**(2) Τίτλοι με αρχική διάρκεια μέχρι και 1 έτος.**
**(3) Τίτλοι με αρχική διάρκεια μεγαλύτερη από 1 έτος.**

Αρμόδιος
υπάλληλος:
τηλ.

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4**

**ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΕΚΜΙΣΘΩΜΕΝΟΥ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ***
**ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗΝ ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΠΕΛΑΤΗ**
**Αποκλειστικά για τις επιχειρήσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης**

**(υπόλοιπα τέλους τριμήνου σε χιλιάδες ευρώ)**

Επιχείρηση:
Υποκλάδος
Κωδικός
ΜΗΝΑΣ:
ΕΤΟΣ:

| | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ | ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ | ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | ΣΥΝΟΛΟ | ΧΩΡΕΣ ΖΩΝΗΣ ΕΥΡΩ | ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ |
| | Α = Β+Γ | Β | Γ = Δ+Ε | Δ | Ε |
| 1. Τράπεζα Ελλάδος | 0 | 0 | | | |
| 2. Λοιπά πιστωτικά ιδρύματα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Ασφαλιστικές επιχειρήσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Λοιπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Κεντρική κυβέρνηση | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Νοικοκυριά | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

* Ανάλυση της μερίδας Ζ. του ενεργητικού της λογιστικής κατάστασης

Αρμόδιος
υπάλληλος:
τηλ.

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5**
**ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΤΡΙΤΩΝ***
**ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗΝ ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΠΕΛΑΤΗ**
**Αποκλειστικά για τις επιχειρήσεις πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων**

**(υπόλοιπα τέλους τριμήνου σε χιλιάδες ευρώ)**

Επιχείρηση:
Υποκλάδος
Κωδικός
ΜΗΝΑΣ:
ΕΤΟΣ:

| | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ | ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ | ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | ΣΥΝΟΛΟ | ΧΩΡΕΣ ΖΩΝΗΣ ΕΥΡΩ | ΛΟΙΠΕΣ ΧΩΡΕΣ |
| | Α = Β+Γ | Β | Γ = Δ+Ε | Δ | Ε |
| 1. Τράπεζα Ελλάδος | 0 | 0 | | | |
| 2. Λοιπά πιστωτικά ιδρύματα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Ασφαλιστικές επιχειρήσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Λοιπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Κεντρική κυβέρνηση | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. Οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. Μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Νοικοκυριά | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **ΣΥΝΟΛΟ** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

* Ανάλυση της μερίδας Η. του ενεργητικού της λογιστικής κατάστασης

Αρμόδιος
υπάλληλος:
τηλ.

## ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ «ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ» ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ, ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ, ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ, ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

Η λογιστική κατάσταση υποβάλλεται κατά τρίμηνο από τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing), πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (factoring), επιχειρηματικού κεφαλαίου (venture capital), επενδύσεων χαρτοφυλακίου και παροχής πιστώσεων (financial/credit houses) που λειτουργούν στην Ελλάδα και αφορά τα στοιχεία της τελευταίας ημέρας του κάθε ημερολογιακού τριμήνου ( 31 Μαρτίου, 30 Ιουνίου, 30 Σεπτεμβρίου και 31 Δεκεμβρίου).

Οι στήλες της λογιστικής κατάστασης αναφέρονται στη διάκριση «εσωτερικό», «λοιπές χώρες ζώνης ευρώ» και «λοιπές χώρες» και αποτελούν μερική ανάλυση της πρώτης στήλης «ΣΥΝΟΛΟ». Οι δε (οριζόντιες) σειρές αναφέρονται στις επί μέρους κατηγορίες λογαριασμών και στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού. Ειδικότερα:

Ι. Η στήλη «εσωτερικό» αφορά τις συναλλαγές της επιχείρησης με κατοίκους της Ελλάδος.

Οι έννοιες του κατοίκου και μη κατοίκου έχουν στατιστικό και μόνο περιεχόμενο και για λόγους ομοιογένειας και συγκρισιμότητας σε διεθνές επίπεδο υιοθετούνται οι ορισμοί που προτείνονται από τον Οργανισμό Ηνωμένων Εθνών και το Διεθνές Νομισματικό Ταμείο (SNA 1993, παράγρ. 14Β). Συγκεκριμένα, κάτοικος εσωτερικού είναι [1]:

1. Κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από ιθαγένεια, που κατοικεί ή προτίθεται να κατοικήσει για τουλάχιστον ένα έτος στην Ελλάδα.

2. Κάθε νομικό πρόσωπο που έχει την έδρα του στην Ελλάδα, καθώς και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που είναι εγκατεστημένα και λειτουργούν στην Ελλάδα.

ΙΙ. Οι υπόλοιπες στήλες αφορούν τις συναλλαγές της επιχείρησης με μη κατοίκους Ελλάδος, με διάκριση σε συναλλαγές με κατοίκους των άλλων (εκτός Ελλάδος) κρατών της ζώνης του ευρώ [2] και κατοίκους τρίτων χωρών. Ο ορισμός του κατοίκου εξωτερικού προκύπτει εξ αντιδιαστολής με τον ορισμό του κατοίκου εσωτερικού.

ΙΙΙ. Η ταξινόμηση κατά τομείς αφορά το βασικό διαχωρισμό: «πιστωτικά ιδρύματα», «γενική κυβέρνηση» και «λοιποί τομείς». Η «γενική κυβέρνηση» αναλύεται στην «κεντρική κυβέρνηση», όπου περιλαμβάνονται και οι λοιποί δημόσιοι οργανισμοί, στους «οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης» και στους «οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης».

IV. Στους «λοιπούς τομείς» περιλαμβάνονται οι ιδιώτες (νοικοκυριά), οι μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις (ιδιωτικές και δημόσιες), οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις και τα λοιπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Οι προσωπικές επιχειρήσεις και τα μη κερδοσκοπικά κοινωφελή ιδρύματα (σύλλογοι, πολιτικά κόμματα κλπ.) περιλαμβάνονται στα νοικοκυριά. Επισημαίνεται ότι οι δημόσιες επιχειρήσεις περιλαμβάνονται στις μη χρηματοπιστωτικές επιχει-

[1] Για περισσότερες λεπτομέρειες βλ. «Τεύχος Οδηγιών Κατάρτισης Ισοζυγίου Εξωτερικών Συναλλαγών» (Τράπεζα της Ελλάδος, Μάρτιος 1997).

[2] Στη ζώνη του ευρώ περιλαμβάνονται εκτός από την Ελλάδα και οι ακόλουθες χώρες: Βέλγιο, Γερμανία, Ισπανία, Γαλλία, Ιρλανδία, Ιταλία, Λουξεμβούργο, Ολλανδία, Αυστρία, Πορτογαλία και Φινλανδία.

ρήσεις και όχι στη γενική κυβέρνηση. Λοιπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα είναι τα χρηματοδοτικά ιδρύματα, όπως αυτά ορίζονται με τον Ν. 2076/92, και τα ιδρύματα που διενεργούν δραστηριότητες παραπλήσιες με αυτές ενός χρηματοπιστωτικού ιδρύματος χωρίς τα ίδια να εκτελούν χρηματοπιστωτική διαμεσολάβηση. Ενδεικτικά παραδείγματα των ιδρυμάτων αυτών είναι τα ακόλουθα:

- Εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing)
- Εταιρίες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (factoring)
- Εταιρίες κεφαλαίου επιχειρηματικών συμμετοχών (venture capital)
- Εταιρίες παροχής πιστώσεων (financial/credit houses)
- Εταιρίες Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων
- Εταιρίες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου
- Εταιρίες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΕΠΕΥ)
- Εταιρίες Λήψης και Διαβίβασης εντολών αγοραπωλησίας τίτλων (ΕΛΔΕ)
- Χρηματιστηριακές εταιρίες (ΑΧΕ)
- Χρηματιστήρια Αξιών
- Ανταλλακτήρια Συναλλάγματος

Αναλυτικότερα,

Α) Στοιχεία ενεργητικού και παθητικού

Οι λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού ομαδοποιούνται σε κατηγορίες, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στη λογιστική κατάσταση και τα παραρτήματά της, και αποτιμώνται σε χιλιάδες ευρώ. Η αποτίμηση σε ευρώ στοιχείων εκφρασμένων σε ξένα νομίσματα γίνεται με βάση την ισοτιμία αναφοράς του συγκεκριμένου νομίσματος με το ευρώ που δημοσιεύει η Τράπεζα της Ελλάδος κατά την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τριμήνου το οποίο αφορούν τα στοιχεία.

Η αποτίμηση των χρεογράφων σταθερής και μεταβλητής απόδοσης γίνεται σε τρέχουσες τιμές σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην υπ» αριθμ. 2291/21.2.1994 Πράξη Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος.

Η διάκριση των ομολόγων και δανείων «μέχρι ενός έτους» και «άνω του ενός έτους» αφορά την αρχική τους διάρκεια και όχι την εναπομένουσα.

Στη μερίδα Γ του ενεργητικού αναγράφονται όλες οι μετοχές που κατέχει η επιχείρηση ανεξάρτητα αν αυτές αποτελούν συμμετοχή της σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις ή τοποθέτηση χαρτοφυλακίου.

Στις μερίδες ΣΤ και Ι του ενεργητικού τα δάνεια και οι λοιπές απαιτήσεις - μεταβατικοί λογαριασμοί καταχωρίζονται χωρίς να έχουν αφαιρεθεί οι προβλέψεις για τις επισφάλειες. Οι προβλέψεις αυτές αναγράφονται στο Παθητικό, στη Μερίδα Β. Για το λόγο αυτό το σύνολο του ενεργητικού/παθητικού της λογιστικής κατάστασης που αποστέλλεται στην Τράπεζα της Ελλάδος θα διαφέρει κατά το ποσό των προβλέψεων από τις δημοσιευμένες καταστάσεις της επιχείρησης.

Οι τοποθετήσεις σε χρηματοπιστωτικά παράγωγα αποτιμώνται στην αγοραία αξία των προϊόντων αυτών με βάση την τιμή εκκαθάρισης των συμβολαίων (μελλοντικά συμβόλαια σε αγοραίες τιμές) και πρέπει να καταγράφονται σε ακαθάριστη βάση. Τα επιμέρους συμβόλαια παραγώγων με θετική ακαθάριστη αγοραία αξία πρέπει να καταχωρίζονται στο ενεργητικό, ενώ εκείνα με αρνητική ακαθάριστη αγοραία αξία στο παθητικό.

Στην μερίδα Θ του ενεργητικού, τα ακίνητα και τα άλλα πάγια στοιχεία, δηλαδή οι ενσώματες ακινητοποιήσεις και τα έξοδα εγκατάστασης, αναφέρονται μετά από τις αποσβέσεις.

Στα «λοιπά στοιχεία ενεργητικού» περιλαμβάνονται όλα τα υπόλοιπα στοιχεία του ενεργητικού που δεν έχουν περιληφθεί σε μια από τις προηγούμενες κατηγορίες και δεν αφαιρούνται από τα στοιχεία του παθητικού.

Ομοίως, στα «λοιπά στοιχεία παθητικού» περιλαμβάνονται όλα τα υπόλοιπα στοιχεία του παθητικού και δεν αφαιρούνται από τα στοιχεία του ενεργητικού.

Β) Παραρτήματα

Ι. Τα ακόλουθα παραρτήματα υποβάλλονται μαζί με την τριμηνιαία λογιστική κατάσταση, της οποίας αποτελούν απαραίτητο συμπλήρωμα, και αφορούν τις ακόλουθες κατηγορίες στοιχείων:

Παράρτημα 1: Ανάλυση των τοποθετήσεων σε έντοκα γραμμάτια και ομόλογα κατά τομέα.

Παράρτημα 2: Καθαρές τοποθετήσεις σε τίτλους, δηλαδή αγορές μείον πωλήσεις, στη διάρκεια του τριμήνου, αποτιμώμενες σε τιμές αγοράς ή πώλησης αντίστοιχα. Σημειώνεται ότι οι καθαρές πωλήσεις εμφανίζονται με αρνητικό πρόσημο.

Παράρτημα 3: Εκδόσεις και εξοφλήσεις ομολόγων και άλλων τίτλων σταθερής απόδοσης, στη διάρκεια του τριμήνου, αποτιμώμενες στην ονομαστική τους αξία.

Παράρτημα 4: Κατανομή του μισθωμένου πάγιου ενεργητικού, ανάλογα με την ιδιότητα του πελάτη, με διάκριση: «εσωτερικό», «λοιπές χώρες ζώνης ευρώ» και «λοιπές χώρες», όπως στην λογιστική κατάσταση. Σημειώνεται ότι ο πίνακας αυτός αφορά αποκλειστικά τις επιχειρήσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) και αποτελεί ανάλυση της μερίδας Ζ του ενεργητικού της λογιστικής κατάστασης.

Παράρτημα 5: Κατανομή των προεξοφλήσεων από ανάληψη απαιτήσεων τρίτων, ανάλογα με την ιδιότητα του πελάτη, με διάκριση: «εσωτερικό», «λοιπές χώρες ζώνης ευρώ» και «λοιπές χώρες», όπως στην λογιστική κατάσταση. Σημειώνεται ότι ο πίνακας αυτός αφορά αποκλειστικά τις επιχειρήσεις πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (factoring) και αποτελεί ανάλυση της μερίδας Η του ενεργητικού της λογιστικής κατάστασης.

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ